



การควบคุมภายในระดับองค์กร
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
(๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔)

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน
และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์การบริหารส่วนตำบลวังกะทะ
อำเภอปากช่อง จังหวัดนครราชสีมา

สารบัญ

	หน้า
หนังสือส่งรายงานการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน	
หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)	
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)	๑-๔
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)	๕-๑๘
รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)	๑๙-๒๓

ภาคผนวก

- คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในและคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน
- บันทึกข้อความผู้บริหารแจ้งให้ทุกสำนัก/กอง ติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน
- คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการและคณะทำงานประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักปลัด
- คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการและคณะทำงานประเมินผลการควบคุมภายในของกองช่าง
- คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการและคณะทำงานประเมินผลการควบคุมภายในของกองคลัง
- คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการและคณะทำงานประเมินผลการควบคุมภายในของกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
- คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการและคณะทำงานประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน
- คำสั่งการกำหนดงานและหน้าที่ความรับผิดชอบของสำนักปลัด
- คำสั่งการแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของกองคลัง
- คำสั่งการแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของกองช่าง
- คำสั่งการแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ภายในกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
- คำสั่งการแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ภายในหน่วยตรวจสอบภายใน

คำนำ

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้ทุกส่วนราชการที่เป็นหน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหนังสือ ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

องค์การบริหารส่วนตำบลวังกะทะ ได้จัดทำการควบคุมภายในขึ้นเพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์ เนื่องจากระบบการควบคุมภายในเป็นเครื่องมือที่ช่วยในการป้องกันและรักษาทรัพย์สินของหน่วยงาน ช่วยให้การใช้ทรัพยากรของหน่วยงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และช่วยให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามขั้นตอนอย่างถูกต้อง เหมาะสม

องค์การบริหารส่วนตำบลวังกะทะ

๓ ธันวาคม ๒๕๖๔

**หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)**

เรียน นายอำเภอปากช่อง

องค์การบริหารส่วนตำบลวังกะทะ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการ ควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้ การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับ การดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าวองค์การบริหารส่วนตำบลวังกะทะ เห็นว่าการควบคุมภายใน ของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแล ของนายอำเภอปากช่อง อย่างไรก็ตาม มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือ ปีปฏิทินถัดไปสรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ กิจกรรม งานสารบรรณ
- ๑.๒ กิจกรรม งานกิจการสภา
- ๑.๓ กิจกรรม งานด้านการบริหารงานบุคคล
- ๑.๔ กิจกรรม งานวิเคราะห์นโยบายและแผนการจัดทำประชาคม
- ๑.๕ กิจกรรม งานพัฒนาชุมชน
- ๑.๖ กิจกรรม งานนิติการ
- ๑.๗ กิจกรรม การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- ๑.๘ กิจกรรม งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
- ๑.๙ กิจกรรม งานด้านเกษตร
- ๑.๑๐ กิจกรรม งานการเงินและบัญชี
- ๑.๑๑ กิจกรรม งานการจัดเก็บรายได้
- ๑.๑๒ กิจกรรม งานด้านการจัดซื้อจัดจ้างและพัสดุ
- ๑.๑๓ กิจกรรม การซ่อมแซมบำรุงรักษาไฟฟ้าสาธารณะ
- ๑.๑๔ กิจกรรม ด้านงานก่อสร้าง
- ๑.๑๕ กิจกรรม งานขออนุญาตก่อสร้างฯ
- ๑.๑๖ กิจกรรม การพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก
- ๑.๑๗ กิจกรรม การตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรม งานสารบรรณ มีการปรับปรุงการควบคุมภายในโดย มีการตรวจสอบจากหัวหน้างานให้ถูกต้องทุกครั้ง ลงทะเบียนรับหนังสือทุกฉบับและนำจ่ายให้ผู้รับผิดชอบทันที ตรวจสอบเอกสารข้อมูลข่าวสารราชการจากอินเทอร์เน็ตทุกวัน

๒.๒ กิจกรรม งานกิจการสภา มีการปรับปรุงการควบคุมภายในโดย ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบติดตามเอกสารที่จะนำเข้าประชุมโดยการทวงถามเป็นลายลักษณ์อักษร

๒.๓ กิจกรรม งานด้านการบริหารงานบุคคล มีการปรับปรุงการควบคุมภายในโดย ศึกษาจากคู่มือการทำงานแผนอัตรากำลัง ๓ ปี และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

๒.๔ กิจกรรม งานวิเคราะห์นโยบายและแผน การจัดทำประชาคม มีการปรับปรุงการควบคุมภายในโดยทบทวนนโยบาย เป้าหมาย และวัตถุประสงค์จากจัดทำแผนพัฒนาให้ชัดเจน ให้คำปรึกษาและเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ระเบียบ กฎหมาย และข้อบังคับต่างๆให้ประชาชนทราบอย่างทั่วถึง

๒.๕ กิจกรรม งานพัฒนาชุมชน มีการปรับปรุงการควบคุมภายในโดย รณรงค์ประชาสัมพันธ์และจัดให้มีการประชุมในชุมชนอย่างต่อเนื่อง ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

๒.๖ กิจกรรม งานนิติการ มีการปรับปรุงการควบคุมภายในโดยสรรหาบุคคลเพื่อเข้ามารับตำแหน่ง และส่งบุคลากรที่รับผิดชอบด้านงานนิติการเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

๒.๗ กิจกรรม งานด้านป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน โดย จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย จัดทำแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจัดทำเอกสารเผยแพร่ให้ความรู้กับประชาชน จัดหาวัสดุอุปกรณ์ให้เพียงพอและพร้อมใช้งาน

๒.๘ กิจกรรม งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีการปรับปรุงการควบคุมภายในโดยจัดหาวัสดุอุปกรณ์ให้เพียงพอและพร้อมใช้งานสรรหาบุคคลเพื่อเข้ามารับตำแหน่ง และส่งบุคลากรที่รับผิดชอบงานสาธารณสุขเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

๒.๙ กิจกรรม งานด้านเกษตร มีการปรับปรุงการควบคุมภายในโดยประชุมให้ความเข้าใจในเรื่องโรคของการเกษตรสำหรับประชาชนและเกษตรกรภายในตำบลเพื่อให้เกิดความเข้าใจมากยิ่งขึ้น

๒.๑๐ กิจกรรม งานการเงินและบัญชี มีการปรับปรุงการควบคุมภายในโดยให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละกองตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่ายทุกครั้ง เจ้าหน้าที่การเงินและหัวหน้ากองคลัง มีการสอบทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอนโดยเคร่งครัด

๒.๑๑ กิจกรรม งานการจัดเก็บรายได้ มีการปรับปรุงการควบคุมภายในโดย จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ เช่น สื่อสังคมออนไลน์ ป้าย แผ่นพับประชาสัมพันธ์ จัดทำหนังสือแจ้ง/ทวงถามให้ถูกต้องตามระเบียบ จัดทำแผนที่ภาษีให้แล้วเสร็จสมบูรณ์ พร้อมตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูล

๒.๑๒ กิจกรรม งานด้านการจัดซื้อจัดจ้างและพัสดุ มีการปรับปรุงการควบคุมภายในโดย กำชับให้หน่วยงานเจ้าของงบประมาณจัดทำแผนการเบิกจ่ายแต่ละไตรมาสให้ตรงกับความต้องการใช้งานให้มากที่สุด ให้เจ้าหน้าที่จัดทำทะเบียนคุมวัสดุสิ้นเปลืองให้ถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบันสามารถตรวจสอบได้ตลอดเวลา ให้หัวหน้าพัสดุกำกับดูแลการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด

๒.๑๓ กิจกรรมการซ่อมแซมบำรุงรักษาไฟฟ้าสาธารณะ มีการปรับปรุงการควบคุมภายในโดยปรับเปลี่ยนอุปกรณ์ให้ตรงตามการใช้งานและทันสมัยอยู่เสมอ มีการรายงานจากหมู่บ้านเรื่องไฟฟ้าสาธารณะ

/ชำรุดและส่งบุคลากร...

ชำระและส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการซ่อมแซมไฟฟ้าที่ ถูกหลัก เช่น จากหน่วยงานการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เป็นต้น

๒.๑๔ กิจกรรม ด้านงานก่อสร้าง มีการปรับปรุงการควบคุมภายในโดยให้บุคลากร ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามระเบียบและปฏิบัติงานให้เป็นปัจจุบันอยู่เสมอจัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับ นโยบายของหน่วยงานและความต้องการของท้องถิ่นในกรณีมีความจำเป็นเร่งด่วน

๒.๑๕ กิจกรรม งานขออนุญาตก่อสร้าง มีการปรับปรุงการควบคุมภายในโดยจัดทำคู่มือให้ ความรู้เรื่อง พรบ.ควบคุมอาคาร พ.ศ.๒๕๒๒ โดยการประชาสัมพันธ์ผ่านทางสื่อสังคมออนไลน์ และแผ่นพับ ป้ายประชาสัมพันธ์

๒.๑๖ กิจกรรม การพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก มีการปรับปรุงการควบคุมภายในโดยให้มีการ จัดทำแผนงานโครงการศูนย์ฯ และบรรจุโครงการ/กิจกรรมเข้าในแผนงบประมาณรายจ่ายประจำปี และส่ง บุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มทักษะและประสิทธิภาพในการทำงาน

๒.๑๗ กิจกรรม การตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน มีการปรับปรุงการควบคุม ภายในโดย เสนอแนะให้ผู้ตรวจสอบภายในเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวกับการ ปฏิบัติงานเพื่อลด ความผิดพลาดและความเสี่ยงในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้ลดน้อยลงจัดทำ/จัดหาคู่มือเพื่อสรุปเป็น แนวทางและขั้นตอนในการปฏิบัติงาน เพื่อลดระยะเวลาและลดขั้นตอนในการตรวจสอบในแต่ละเรื่อง

ทั้งนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลวังกะทะ จะได้ติดตามและควบคุมการประเมินการควบคุม ภายในกิจกรรมที่เป็นจุดอ่อนเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในต่อไป

ชื่อผู้รายงาน



(นางนัญชมน ปัญญา)

ตำแหน่ง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลวังกะทะ ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวังกะทะ

วันที่ ๓ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์การบริหารส่วนตำบลวังกะทะ อำเภอปากช่อง จังหวัดนครราชสีมา
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>(๑) หน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความ ซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>(๒) ผู้กำกับดูแลหน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็นถึงความ เป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลพัฒนา หรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงดำเนินการ เกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>(๓) ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ในการ บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ ภายใต้การกำกับ ดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>(๔) หน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการ สร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถ ที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ของรัฐ</p> <p>(๕) หน่วยงานของรัฐ กำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และ ความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการ ควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ของรัฐ</p>	<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>(๑) องค์การบริหารส่วนตำบลวังกะทะ มีนโยบายให้บุคลากร ปฏิบัติงานโดยยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ซึ่งจัดทำเป็นประกาศ แนวทาง และแจ้งให้ทุกคนได้ รับทราบและ ถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด รวมถึงมอบนโยบาย ดังกล่าวให้บุคลากรรับทราบอย่างต่อเนื่อง</p> <p>(๒) ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายใน องค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของ งาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และ มีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตาม วัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>(๓) มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๕ สำนัก/ กอง/หน่วย ได้แก่ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม หน่วยตรวจสอบภายใน โดยมีนายก องค์การบริหารส่วนตำบลวังกะทะ เป็นผู้บริหารสูงสุดของ หน่วยงาน</p> <p>(๔) มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะ ความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการ ปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>(๕.๑) มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่าง เหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือ ปฏิบัติ</p> <p>(๕.๒) มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่าง ต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>(๕.๓) มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายใน หน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่าง ต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>(๖) ระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>(๗) ระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุม และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>(๘) พิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>(๙) ระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>(๑๐) ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>(๑๑) ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีและสารสนเทศ เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p>	<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>(๑) มีการกำหนดวัตถุประสงค์ในกิจกรรม/โครงการ ที่นำมาควบคุม ให้สอดคล้องกับอำนาจหน้าที่ของหน่วยงานและมีความชัดเจน โดยระบุวัตถุประสงค์เป็นข้อ ๆ เพื่อสามารถประเมินความเสี่ยงในแต่ละข้อได้อย่างถูกต้องตรงประเด็น ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในแต่ละหน่วยงาน</p> <p>(๒) มีการจัดทำบัญชีความเสี่ยง ระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในให้ครอบคลุมทุกภารกิจ/กิจกรรม/งาน/โครงการ ของหน่วยงาน เพื่อวิเคราะห์ความเสี่ยง และกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยง เพื่อบริหารจัดการความเสี่ยงให้ลดลงและหมดไป หรือเป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้</p> <p>(๓) มีการประเมินความเสี่ยงเพื่อวิเคราะห์ภารกิจ/แผนการดำเนินงานของหน่วยงาน การบรรลุวัตถุประสงค์ ๓ ด้าน O R C วิเคราะห์ความถี่โอกาสที่จะเกิดการทุจริตเพื่อสามารถควบคุมและปรับปรุงได้ตรงประเด็นปัญหาเป็นการเฝ้าระวัง/ป้องกันโอกาสที่จะเกิดการทุจริตได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>(๔) มีการประเมินสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลง และอาจเกิดความเสี่ยงจากปัจจัยภายใน และปัจจัยภายนอก ที่อาจมีผลกระทบต่อควบคุม เพื่อนำมาจัดการความเสี่ยงในแต่ละภารกิจที่เกิดขึ้นในหน่วยงาน</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>(๑) บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>(๒) มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>(๑๒) จัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วย ผลสำเร็จที่คาดหวัง และขั้นตอนการปฏิบัติงานตามแผนการปฏิบัติงานประจำปี เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>(๑๓) จัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>(๑๔) มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>(๑๕) มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๕. กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>(๑๖) ระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>(๑๗) หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแลเพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>(๓) องค์การบริหารส่วนตำบลวังกะทะ จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ</p> <p>(๔) องค์การบริหารส่วนตำบลวังกะทะ จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เช่น ลงเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลวังกะทะ แผ่นพับ ป้ายประชาสัมพันธ์ เสียงตามสาย บอร์ดประชาสัมพันธ์ เป็นต้น</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>(๑) มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>(๒) รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของ อบต.วังกะทะ www.wangkata.go.th _เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้</p> <p>(๓) จัดให้มีการให้บริการต่าง ๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>(๔) องค์การบริหารส่วนตำบลวังกะทะ จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบโดยตรง</p> <p>๕. กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>(๑) มีการติดตามประเมินผลระหว่างปฏิบัติงานของกิจกรรม/โครงการ ที่นำมาควบคุม การบรรลุวัตถุประสงค์ และไม่บรรลุวัตถุประสงค์ มีสาเหตุ จุดอ่อนจากอะไร เพื่อรายงานผู้บริหารสั่งการ เพื่อกำหนดนโยบายบริหารจัดการความเสี่ยง สั่งการแก้ไขข้อบกพร่องได้อย่างทันเวลาและเหมาะสม ให้ลดลงและหมดไป</p> <p>(๒) มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยง เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข</p>

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลวังกะทะ อำเภอปากช่อง จังหวัดนครราชสีมา มีโครงสร้างการควบคุมภายใน ครบทั้ง ๕ องค์ประกอบประกอบด้วย ๑๗ หลักการของการควบคุมภายใน ตามมาตรฐานการควบคุมภายในของ COSO ปี ค.ศ. ๒๐๑๓ (พ.ศ. ๒๕๕๖) อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จและบรรลุตามวัตถุประสงค์ในแต่ละภารกิจที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องดำเนินการปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น ทั้งนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลวังกะทะ ได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้ในกิจกรรมการควบคุมในแต่ละภารกิจหรือกิจกรรมนั้น เรียบร้อยแล้ว

ลายมือชื่อ



(นางนัญชมน ปัญญา)

ตำแหน่ง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลวังกะทะ ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวังกะทะ

วันที่ ๑๓ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลวังกะทะ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของ งานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการควบคุม	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	ผู้รับผิดชอบ
กิจกรรม งานด้านสารบรรณ วัตถุประสงค์ เพื่อให้งานธุรการเกิดความ เป็นระบบ สามารถสืบค้นได้ สะดวก รวดเร็ว	- การค้นหาหนังสือ ราชการ ระเบียบ กฎหมายในระบบ อิเล็กทรอนิกส์ต้องใช้ เวลามากและบางครั้ง ค้นหาไม่เจอ -การจัดเก็บและแยก ประเภทหนังสือแต่ละ แฟ้มไม่ตรงตามชื่อเรื่อง หนังสือ	- ปรับปรุงคำสั่งมอบหมาย งานให้มีความชัดเจนกรณีที่มี เจ้าหน้าที่ประจำไม่อยู่ให้มี ผู้ทำหน้าที่แทนเพื่อไม่ให้งาน หยุดชะงัก -เจ้าหน้าที่ต้องติดตามและ ประสานงานกับทุกส่วนงาน เพื่อให้เกิดความชัดเจนและ ทันต่อเวลา -ตรวจสอบข้อมูลข่าวสาร ราชการจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง จากระบบอินเทอร์เน็ต ทุกวัน -มีทะเบียนคุมแฟ้มหนังสือ ราชการอย่างชัดเจน	- มีการติดตาม ตรวจสอบระบบการ ปฏิบัติงานอย่าง สม่ำเสมอ	-เจ้าหน้าที่ขาดความ รอบคอบในการรับส่ง หนังสือราชการทำให้การ จัดเก็บและส่งหนังสือ ราชการผิดพลาด เกิดความล่าช้าในการ ปฏิบัติงาน	-ลงทะเบียนรับหนังสือ ทุกฉบับและนำไปจ่าย ให้กับผู้รับผิดชอบทันที -ตรวจสอบเอกสาร ข้อมูลข่าวสารราชการ จากอินเทอร์เน็ตทุกวัน	สำนักปลัด

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลวังกะทะ
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของ งานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการควบคุม	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	ผู้รับผิดชอบ
<p>กิจกรรม งานกิจการสภา</p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อให้การประชุมสภาเป็นไป ตามระเบียบกฎหมายที่ ถูกต้อง</p>	<ul style="list-style-type: none"> - เอกสารที่จะนำเข้าที่ประชุมสภา ไม่ครบถ้วน อาจทำให้การพิจารณาดำเนินการต่างๆ ที่ขออนุมัติจากสภาล่าช้าไม่ทันต่อเหตุการณ์ - การส่งเรื่องจากส่วนราชการต่างๆ เพื่อให้พิจารณาล่าช้าและไม่สอดคล้องกับระยะเวลาตามระเบียบข้อบังคับการประชุมสภากำหนดไว้ - ห้วงระยะเวลาการดำเนินการต้องมีการบริหารงานให้ถูกต้องตามระเบียบ - การกำหนดวันประชุมกะทันหันและเร่งด่วน 	<ul style="list-style-type: none"> - จัดทำเอกสารต่างๆ ให้แล้วเสร็จก่อนที่จะนำเรื่องเข้าสู่วาระการประชุมสภา - เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเพิ่มเติมความรู้ด้านงานกิจการสภา - แจ้งกำหนดการที่ชัดเจนและกำหนดวันรับเอกสารมีกำหนดการสิ้นสุดตามระเบียบที่กำหนด 	<ul style="list-style-type: none"> - จัดทำคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานสภาให้ชัดเจน - จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านงานกิจการสภา 	<ul style="list-style-type: none"> - การจัดเตรียมเอกสารเพื่อประกอบการประชุมยังล่าช้ามีความผิดพลาดเนื่องจากเจ้าหน้าที่รับผิดชอบแต่ละส่วนไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนด - การกำหนดวันประชุมกะทันหันเร่งด่วนทำให้ส่วนราชการที่ต้องดำเนินการเสนอคำแปรญัตติเพื่อให้นายกเสนอประธานสภาเตรียมการไม่ทัน/ล่าช้า เป็นเหตุให้งานกิจการสภาต้องรอเอกสารเพื่อดำเนินการส่งให้สมาชิกสภาล่าช้าการควบคุมระยะเวลาตามระเบียบเป็นไปได้ยาก 	<p>เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบติดตามเอกสารที่จะนำเข้าประชุม โดยการทวงถามเป็นลายลักษณ์อักษร</p>	<p>สำนักปลัด</p>

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลวังกะทะ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของ งานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการควบคุม	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	ผู้รับผิดชอบ
<p>กิจกรรม งานด้านการบริหารงานบุคคล</p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อพัฒนาและเพิ่ม ประสิทธิภาพบุคลากรใน หน่วยงานให้มีคุณภาพและ เพื่อให้การกำหนดอัตรากำลัง ที่เหมาะสมกับภารกิจงาน ไม่ให้เกิดปัญหาคนล้นงาน</p>	<p>- เนื่องจากมีระเบียบ กฎหมาย หลักเกณฑ์ที่ใช้ ในการปฏิบัติงานเป็น จำนวนมากและมีการ แก้ไขเปลี่ยนแปลงอยู่ เสมอทำให้เกิดความไม่ ชัดเจนซึ่งผู้ปฏิบัติงาน จำเป็นต้องมีความรู้ ความเข้าใจและมีความ ชัดเจนในการปฏิบัติงาน</p>	<p>- ส่งบุคลากรเข้ารับการศึกษ อบรมในหลักสูตรเกี่ยวกับ การบริหารงานบุคคล ระเบียบแนวทางปฏิบัติอย่าง สม่ำเสมอและถ่ายทอดให้ ผู้เกี่ยวข้องทราบ</p> <p>- ปรับปรุงกรอบอัตรากำลัง ให้เหมาะสมกับงบประมาณ ปริมาณงานหรือภารกิจที่ ปฏิบัติจริง</p> <p>- ศึกษาระเบียบเกี่ยวกับการ บริหารงานบุคคลให้แม่นยำ เพื่อการปฏิบัติงานให้เป็นไป อย่างถูกต้องเพื่อไม่ให้เกิด ข้อผิดพลาด</p>	<p>- ประชุมวางแผนการ จัดทำกรอบอัตรากำลัง</p> <p>- กำหนดกรอบอัตรา กำลังโดยคำนึงถึงความ จำเป็นและภาระ ค่าใช้จ่ายด้านการ บริหารงานบุคคลให้ เป็นไปตามที่กฎหมาย กำหนด</p> <p>- มีการรายงาน ผู้บังคับบัญชาตามลำดับ ชั้นเป็นลายลักษณ์อักษร</p>	<p>- มีระเบียบ กฎหมาย หลักเกณฑ์ที่ใช้ในการ ปฏิบัติงานเป็นจำนวนมาก อยู่เสมอ ทำให้เกิดความ ไม่ชัดเจนซึ่งผู้ปฏิบัติงาน จำเป็นต้องศึกษาเพื่อให้ เกิดความรู้ ความเข้าใจใน การปฏิบัติงานต่อไป</p>	<p>- ศึกษาจากคู่มือการทำ แผนอัตรากำลัง ๓ ปี และหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง</p> <p>- ส่งบุคลากรเข้ารับ การอบรมเพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงาน</p>	สำนักปลัด

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลวังกะทะ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของ งานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการควบคุม	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	ผู้รับผิดชอบ
<p>กิจกรรม งานวิเคราะห์นโยบายและ แผน การจัดทำประชาคม</p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมใน การพัฒนาท้องถิ่น ร่วมคิด ร่วมทำ ร่วมแก้ไขปัญหา ในท้องถิ่นได้อย่างแท้จริง</p>	ประชาชนไม่ค่อยให้ความสนใจในการประชุม ประชาคมหมู่บ้านเพื่อ จัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ไม่มีการเสนอแนะ โครงการ/ กิจกรรม ที่ ต้องการแก้ไขปรับปรุงใน ชุมชน	- ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชน ทราบถึงประโยชน์ของ แผนพัฒนาท้องถิ่นอย่าง แท้จริง - ประชาชนมีส่วนร่วมใน การแสดงความคิดเห็นและมี ส่วนร่วมในการจัดทำแผน เพื่อผลประโยชน์ต่อ ประชาชนโดยตรง	กำหนดวัตถุประสงค์ และ เป้าหมายของแต่ละ ส่วนให้ชัดเจนและ สอดคล้องกับภารกิจ และแผน	-การจัดตั้งงบประมาณราย จ่ายประจำปีไม่สามารถ จัดสรรงบประมาณตาม แผนพัฒนาที่ตั้งไว้ - แผนพัฒนามีโครงการ จำนวนมากและไม่สามารถ แก้ไขปัญหาได้ตรงตาม ความต้องการของ ประชาชน	- ทบทวนการจัดทำ แผนพัฒนาโดยทบทวน นโยบาย เป้าหมายและ วัตถุประสงค์ให้ชัดเจน - ให้คำปรึกษาและ เผยแพร่ประชาสัมพันธ์ ระเบียบ กฎหมายและ ข้อบังคับต่างๆ ให้ ประชาชนทราบ อย่างทั่วถึง	สำนักปลัด

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลวังกะทะ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของ งานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการควบคุม	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	ผู้รับผิดชอบ
<p>กิจกรรม งานพัฒนาชุมชน</p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินการ สวัสดิการเงินสงเคราะห์เพื่อ การยังชีพสำหรับผู้สูงอายุ คน พิการ เป็นไปโดยรวดเร็ว เป็น ธรรมถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายข้อบังคับและหนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้อง</p>	<ul style="list-style-type: none"> - ระบบข้อมูลต่างๆ ยังไม่ตรงกับข้อมูลในระบบสารสนเทศของกรมส่งเสริมฯ - การดำเนินการช่วยเหลือผู้ด้อยโอกาสในด้านต่างๆ ยังขาดประสิทธิภาพและไม่ถูกต้องตามระเบียบ - ผู้รับเบี้ยยังชีพแจ้งข้อมูลเป็นเท็จ เช่น กรณีเสียชีวิตแล้วไม่แจ้งแก่เจ้าหน้าที่ - ระบบการจ่ายเงินสดเกิดความเสียหายแก่เจ้าหน้าที่นำจ่ายเบี้ย 	<ul style="list-style-type: none"> - จัดทำรายงานการจ่ายเงินต่อผู้บริหารในการประชุมประจำเดือน ประชาสัมพันธ์ส่งเสริมให้ผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์ รับเงินเบี้ยยังชีพโดยการโอนเข้าบัญชีธนาคาร - สร้างความเข้าใจแนวทางการรับขึ้นทะเบียนผู้สูงอายุและผู้พิการให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ - ประชาสัมพันธ์ให้ผู้สูงอายุและผู้พิการที่มีคุณสมบัติครบถ้วนสำหรับการขึ้นทะเบียนได้รับทราบข้อมูลอย่างทั่วถึง 	<ul style="list-style-type: none"> - สร้างความเข้าใจกับประชาชนในเรื่องความร่วมมือในชุมชน - รมรงค์ประชาสัมพันธ์และจัดให้มีการประชุมในชุมชนอย่างต่อเนื่อง 	<ul style="list-style-type: none"> - ผู้สูงอายุมีแนวโน้มมากขึ้นและมีจำนวนมาก และย้ายที่อยู่บ่อย อาจเกิดปัญหาในการรับลงทะเบียน และรับเงินซ้ำซ้อน - การเบิกจ่ายเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพยังมีความเสี่ยงในการนำเงินสดไปจ่ายหรือโอนเข้าบัญชีผู้มีสิทธิ์ 	<ul style="list-style-type: none"> - รมรงค์ ประชาสัมพันธ์ และจัดให้มีการประชุมในชุมชนอย่างต่อเนื่อง - ส่งเจ้าหน้าที่เข้าร่วมอบรมอย่างต่อเนื่อง 	<p>สำนักปลัด</p>

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลวังกะทะ
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของ งานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการควบคุม	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	ผู้รับผิดชอบ
<p>๑.กิจกรรมงานการเงินและบัญชี</p> <p>- เพื่อให้การบริการรับเงิน- จ่ายเงินการจัดทำฎีกาเบิก จ่ายเงินตามงบประมาณและ นอกงบประมาณ การบันทึก บัญชี การเก็บรักษาเงินเป็นไป อย่างถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ ต่างๆที่ เกี่ยวข้อง</p> <p>-เพื่อให้การปฏิบัติงานในการ จัดทำฎีการับเงิน เบิกจ่ายเงิน ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e- LAAS มีความถูกต้องและเป็น ปัจจุบันเพื่อให้สามารถ ดำเนินการด้านการเงิน/บัญชี มีถูกต้อง</p>	<p>- มีพื้นที่จัดเก็บฎีกาเบิก จ่ายเงินที่จำกัดเนื่องจาก มีฎีกาเบิกจ่ายเพิ่มขึ้นทุก ปี</p> <p>-หน่วยงานผู้เบิกไม่ศึกษา ระเบียบและหนังสือสั่ง การให้ถูกต้อง</p> <p>-หน่วยงานผู้เบิกวางฎีกา ล่าช้าและเร่งด่วน ทำให้ หน่วยงานคลังมี ระยะเวลาในการตรวจ ฎีกาน้อย</p>	<p>-ถือปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การรับเงิน-การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษา เงินและการตรวจเงินของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๔ และแก้ไข เพิ่มเติม(ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ โดยเคร่งครัด</p> <p>-มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์ อักษร</p> <p>-จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน เข้ารับการอบรมเพื่อพัฒนา ศักยภาพการเรียนรู้และการ ปฏิบัติงาน</p>	<p>-สอบทานการปฏิบัติงาน ให้เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการ และ กฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่าง เคร่งครัด</p> <p>-ตรวจสอบเอกสาร ประกอบการเบิกจ่ายให้ ครบถ้วนถูกต้อง ก่อน ดำเนินการเบิกจ่ายเงินใน แต่ละรายการ</p> <p>-มีการติดตามการ ดำเนินงานควบคุมการ ปฏิบัติงานด้านการเงิน- บัญชีให้เป็นไปตาม ระเบียบและเป็นปัจจุบัน</p>	<p>-การจัดทำเอกสาร ประกอบการเบิกจ่ายไม่ ครบถ้วน บางรายการ</p>	<p>-ให้หัวหน้าหน่วยงาน ย่อยแต่ละกองได้ ตรวจสอบเอกสาร พร้อมรับรองความ ถูกต้องก่อนดำเนินการ เบิกจ่าย</p> <p>-เจ้าหน้าที่การเงินและ หัวหน้ากองคลัง มีการ สอบทานการเบิกจ่าย ตามขั้นตอน</p>	<p>กองคลัง</p>

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลวังกะทะ
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของ งานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการควบคุม	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	ผู้รับผิดชอบ
<p>๒. กิจกรรมงานการจัดเก็บ รายได้ - เพื่อให้การบริการรับเงิน- จ่ายเงินการจัดทำฎีกาเบิก จ่ายเงินตามงบประมาณและ เงินนอกงบประมาณการ บันทึกบัญชี การเก็บรักษาเงิน เป็นไปอย่างถูกต้องตาม กฎหมาย ระเบียบ และ ข้อบังคับ - เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการ จัดเก็บภาษีได้อย่างครบถ้วน น่าเชื่อถือ และเป็นธรรม - เพื่อให้มีการพัฒนาการ จัดเก็บรายได้เพิ่มมากขึ้น</p>	<p>- แผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สินไม่ครบถ้วน - ผู้มีหน้าที่เสียภาษีไม่ให้ ความร่วมมือ - มีลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ รายใหม่เกิดขึ้นทุก ปีงบประมาณ - งานจัดเก็บรายได้ไม่ สามารถติดต่อเจ้าของ ที่ดินให้มาชำระภาษีบำรุง ท้องที่ได้ - เกิดความสับสนของการ ยุบรวมพื้นที่กับองค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น ข้างเคียง</p>	<p>- กำชับเจ้าหน้าที่ให้ ปฏิบัติงานตามระเบียบของ ภาษีแต่ละแบบด้วยความ รอบคอบและรัดกุม เพื่อ ป้องกันความผิดพลาด - หัวหน้าฝ่ายพัฒนารายได้ ร่วมวางแผนการปฏิบัติงาน ทุกขั้นตอนและได้ออกสำรวจ พื้นที่ด้วย - ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน เข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่ม ศักยภาพการเรียนรู้ - การออกพื้นที่เพื่อเป็นการ ให้บริการแก่ประชาชนผู้เสีย ภาษีและเปิดโอกาสสร้าง ความเข้าใจอันดี</p>	<p>- การปฏิบัติงานจะต้อง ยึดระเบียบกฎหมาย ต่างๆที่เกี่ยวข้อง เช่น พรบ.ภาษีที่ดินและสิ่ง ปลูกสร้าง - เจ้าหน้าที่จัดเก็บ รายได้ หรือผู้ที่ได้รับ มอบหมายได้ ปฏิบัติงานจัดเก็บภาษี และค่าธรรมเนียม ต่างๆได้อย่างมี ประสิทธิภาพ - ทำหนังสือแจ้ง ผู้ใหญ่บ้านช่วย ประชาสัมพันธ์ปรับปรุง เป็นฐานข้อมูลที่ต้องการ</p>	<p>- ประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจ ในเรื่องของ การเสียภาษี - ผู้เสียภาษีบางรายไม่ได้ยื่น ในพื้นที่ ไม่สะดวกที่จะ เดินทางมาเสียภาษี จึงทำ ให้มียอดภาษีค้างชำระ - ไม่สามารถติดต่อผู้เสีย ภาษีได้ เนื่องจากที่อยู่ไม่ ถูกต้องชัดเจน</p>	<p>- จัดทำสื่อในการ ประชาสัมพันธ์ เช่น ป้าย แผ่นพับ ประชาสัมพันธ์การ ชำระภาษีประจำปี - ทำการออกหนังสือ แจ้งและทวงตาม ระเบียบทุกขั้นตอนต่อ ผู้มีหน้าที่เสียภาษี - ดำเนินการจัดทำ แผนที่ภาษี เพื่อให้การ จัดเก็บภาษีเป็นระบบ มากยิ่งขึ้น - ตรวจสอบฐานข้อมูล ภาษีให้เป็นปัจจุบัน</p>	<p>กองคลัง</p>

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลวังกะทะ
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของ งานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการควบคุม	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	ผู้รับผิดชอบ
<p>๓.กิจกรรม ด้านการจัดซื้อ จัดจ้างและงานพัสดุ</p> <p>- เพื่อให้เกิดการวางแผน การ ใช้ การจัดหา จัดซื้อจัดจ้าง พัสดุทรัพย์สินเป็นไปตาม ความเหมาะสม คุ่มค่า โปร่งใส เกิดประสิทธิภาพมาก ที่สุดต่อทางราชการประชาชน มีระบบการควบคุมเป็นไปตาม ระเบียบของทางราชการอย่าง เคร่งครัดและถูกต้อง</p>	<p>-เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้าน พัสดุไม่เพียงพอต่อการ ปฏิบัติงาน</p> <p>-ระเบียบมีการ เปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ ทำ ให้ผู้ปฏิบัติงานมี ความรู้ ความเข้าใจที่ไม่ชัดเจน</p> <p>-การใช้จ่าย งบประมาณ ตามโครงการมีความสุ่ม เสี่ยงต่อข้อกฎหมาย หรือ ระเบียบข้อบังคับ</p>	<p>-ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการพัสดุฯ</p> <p>-ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ อบรมเพื่อศึกษาระเบียบ กฎหมาย ในงานพัสดุ</p> <p>-การจัดซื้อจัดจ้างและการ จำหน่ายทรัพย์สินมีการ ปฏิบัติตามระเบียบและ หนังสือสั่งการของทางการ</p> <p>-มีการจัดทำทะเบียนคุมตาม ระเบียบฯ</p> <p>-มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่พัสดุ โดยตรง โดยตำแหน่ง รับผิดชอบ</p>	<p>-การจัดซื้อจัดจ้างได้มี การเพิ่มความละเอียด รอบคอบของเอกสาร ทำให้มีความครบถ้วน ของเอกสารได้ดีใน ระดับหนึ่ง แต่การ ควบคุมยังไม่เพียงพอ ขาดการตรวจสอบ อย่างต่อเนื่องและ ระเบียบที่เกี่ยวข้องมี การแก้ไขปรับปรุงอยู่ เสมอ</p> <p>-มีการจัดทำทะเบียน ทรัพย์สินให้เจ้าหน้าที่ รับผิดชอบเพราะเป็น งานที่รับผิดชอบ</p>	<p>-เอกสารเบิกจ่ายที่ยังไม่ ครบถ้วน</p> <p>-การควบคุมวัสดุสิ้นเปลือง มีการบันทึกรับ-จ่าย ซ้ำ</p> <p>-มีระเบียบกฎหมาย ที่ ออกมาใช้บังคับใหม่และมี หนังสือสั่งการเปลี่ยนแปลง บ่อย</p> <p>-พัสดุบางอย่างที่ใช้ไม่ได้ยัง ไม่มีการจำหน่าย</p>	<p>- กำชับให้หน่วยงานเจ้า ของงบประมาณจัดทำ แผนการเบิกจ่ายแต่ละ ไตรมาสให้ตรงกับ ความ ต้องการใช้งานมาก ที่สุด</p> <p>- ให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบจัดทำ ทะเบียนคุมวัสดุ สิ้นเปลืองให้ถูกต้อง ครบถ้วนและเป็น ปัจจุบันสามารถ ตรวจสอบได้ทุกเวลา</p> <p>- มีหัวหน้าพัสดุกำกับ ดูแลการปฏิบัติงาน อย่างใกล้ชิด</p>	<p>กองคลัง</p>

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลวังกะทะ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของ งานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการควบคุม	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	ผู้รับผิดชอบ
<p>กิจกรรม ด้านงานติดตั้งและซ่อมแซม ไฟฟ้า</p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อให้งานด้านไฟฟ้าเกิด ประสิทธิภาพและประสิทธิผล สูงสุดในการดำเนินการ ปลอดภัย แก่ผู้ใช้งาน</p> <p>กิจกรรม ด้านงานก่อสร้าง วัตถุประสงค์ เพื่อควบคุมงานก่อสร้างตาม โครงการที่ได้รับมอบหมายให้ เป็นไปตามแผน</p>	<p>๑.การตั้งงบประมาณ รายจ่ายสำหรับซื้อวัสดุ อุปกรณ์ไม่เพียงพอต่อ ความต้องการ</p> <p>๒.เกิดการชำรุดบ่อยครั้ง</p> <p>๓.เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ขาดความรู้ความเข้าใจที่ ถูกต้องตามหลักของการ ไฟฟ้าส่วนภูมิภาคทำให้ การติดตั้งไฟฟ้าสาธารณะ อาจเกิดอันตรายต่อ ผู้ปฏิบัติงานและ ประชาชนในพื้นที่ได้</p> <p>๑.การวางแผนก่อสร้างมี การปฏิบัติซ้ำซ้อน</p> <p>๒.ข้อจำกัดด้าน งบประมาณ</p>	<p>๑.จัดตารางการทำงาน เจ้าหน้าที่ตามคำสั่ง</p> <p>๒.จัดสรรงบประมาณให้ สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ ได้มาตรฐานมีอายุการใช้งาน คงทนมากขึ้น</p> <p>๓.ส่งเสริมและพัฒนาให้ เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม ด้านไฟฟ้าและศึกษาระเบียบ หลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่ เกี่ยวข้อง</p> <p>๑.จัดตารางทำงานของช่างผู้ ควบคุมงาน ตามคำสั่ง</p> <p>๒.กำชับเจ้าหน้าที่ควบคุม งานก่อสร้างอย่างใกล้ชิด และลงจดบันทึกรายการ ก่อสร้างทุกวัน</p>	<p>๑.การตั้งงบประมาณ รายจ่ายสำหรับซื้อวัสดุ อุปกรณ์มีจำกัด</p> <p>๒.เข้ารับการอบรม ระเบียบกฎหมายที่ เกี่ยวข้องกับการใช้ไฟฟ้า และติดตั้งให้ถูกต้องตาม หลักของหารไฟฟ้าส่วน ภูมิภาค</p> <p>๑.ขาดการจัดเก็บข้อมูล ความต้องการ สาธารณูปโภค</p> <p>๒.งบประมาณไม่ เพียงพอในการซ่อมแซม</p>	<p>๑.อุปกรณ์ที่ใช้ในปัจจุบัน ยังเป็นอุปกรณ์รุ่นเก่าการ ซ่อมแซมไฟฟ้า ยังไม่มี ความสมบูรณ์</p> <p>๒.มีการแจ้งอุปกรณ์ไฟฟ้า ชำรุดอยู่เสมอ</p> <p>๑.การวางแผนการก่อสร้าง มีการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อน</p> <p>๒.ข้อจำกัดด้าน งบประมาณทำให้แก้ไข ความเดือนร้อนของ ประชาชนไม่ทั่วถึง</p>	<p>๑.ปรับเปลี่ยนอุปกรณ์ ที่ชำรุดตรงตามมาตรฐาน</p> <p>๒.ส่งเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานไปอบรม โครงการเกี่ยวกับการ ซ่อมแซมไฟฟ้าที่ถูก หลัก เช่นไฟฟ้าส่วน ภูมิภาค จากหน่วยงาน ที่ที่เกี่ยวข้องกับการ ดูแลจัดการไฟฟ้า สาธารณะโดยตรงอย่าง ต่อเนื่อง</p> <p>๑.มอบหมายเจ้าหน้าที่ เป็นการเฉพาะให้ บันทึกข้อมูลให้เป็น ปัจจุบัน</p> <p>๒.ขอรับการสนับสนุน จากสภาเพิ่มเติม</p>	<p>กองช่าง</p>

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลวังกะทะ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของ งานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการควบคุม	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	ผู้รับผิดชอบ
<p>กิจกรรม งานขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง ต่อเติม อาคาร</p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อให้งานก่อสร้างในเขต องค์การบริหารส่วนตำบล วังกะทะ ดำเนินการถูกต้อง ตามระเบียบ กฎหมาย ว่าด้วย การควบคุมอาคาร</p>	<p>๑.ประชาชนยังขาด ความรู้เกี่ยวกับ พ.ร.บ. ควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒</p> <p>๒.เอกสารที่ยื่นขอ อนุญาตไม่ครบทำให้ เสียเวลาในการ ดำเนินการ</p>	<p>๑.กำชับเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงาน ให้ศึกษา ระเบียบฯใหม่ๆ หนังสือสั่ง การจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๒.จัดทำคู่มือ/แผ่นพับ เกี่ยวกับการขออนุญาต ก่อสร้าง ดัดแปลง ต่อเติม อาคาร แจกสำหรับ ประชาชนผู้มาติดต่อ</p>	<p>๑.กิจกรรมการคำนวณ ประมาณการช่าง การ ขออนุญาตก่อสร้างและ ดัดแปลงต่อเติมอาคาร ต่างๆยังล่าช้าอยู่</p> <p>๒.เอกสารที่ยื่นขอ อนุญาตไม่ครบทำให้ เสียเวลาในการ ดำเนินการ</p>	<p>๑.ผู้อนุญาตไม่ทราบ ระเบียบกฎหมายว่าด้วย การขออนุญาตก่อสร้าง</p> <p>๒.ผู้อนุญาตไม่ทำตาม แบบแปลนที่ขออนุญาตไว้</p> <p>๓.การเตรียมเอกสารยื่นขอ อนุญาตไม่ครบ ทำให้ ขั้นตอนการขออนุญาต ล่าช้า</p>	<p>๑.พ.ร.บ.ควบคุมอาคาร พ.ศ.๒๕๒๒</p> <p>๒.จัดทำคู่มือ/แผ่นพับ เกี่ยวกับการขออนุญาต ก่อสร้าง ดัดแปลง ต่อ เติม เคลื่อนย้ายแจก สำหรับผู้มาติดต่อ</p> <p>๓.มีการประชาสัมพันธ์ ตามสื่อต่างๆ</p>	กองช่าง

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลวังกะทะ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของ งานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการควบคุม	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	ผู้รับผิดชอบ
<p>กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี บุคลากรที่ได้รับมอบหมาย งานการเงินและบัญชี (ครู) ยัง มีความรู้ในการปฏิบัติงานด้าน การเงิน การบัญชีและพัสดุ ศพด. ไม่ดีพอ</p> <p>วัตถุประสงค์ -เพื่อให้บุคลากรปฏิบัติงานให้ ถูกต้องตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ -เพื่อป้องกันข้อผิดพลาดใน การปฏิบัติงาน ด้านการเงินและบัญชี</p>	<p>๑. เจ้าหน้าที่ยังไม่มี ความ ชำนาญด้านการเงินและ บัญชี ๒. การเบิกจ่ายผิดพลาด</p>	<p>ส่งบุคลากรไปฝึกอบรมข้อ ระเบียบ และกฎหมายที่ เกี่ยวข้องใหม่ๆ</p>	<p>ตรวจสอบความถูกต้อง ของทะเบียนคุม งบประมาณ รวมถึง บัญชีรายรับ รายจ่าย ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ในสังกัด องค์การบริหาร ส่วนตำบล วังกะทะ</p>	<p>บุคลากร ไม่มีทักษะและ ประสบการณ์ในการ ปฏิบัติงาน ทำให้เกิด ข้อผิดพลาดได้</p>	<p>๑. ให้กองคลังเป็นพี่ เลี้ยงในการลงบัญชี การเบิกจ่าย รวมถึง การจัดเก็บเอกสาร ๒. หัวหน้าหน่วยงาน เพิ่มการตรวจสอบ ควบคุม การจัดทำบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง อย่าง ต่อเนื่อง ๓. ส่งบุคลากรเข้ารับ การฝึกอบรม</p>	<p>กอง การศึกษาฯ</p>

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลวังกะทะ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของ งานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการควบคุม	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	ผู้รับผิดชอบ
<p>กิจกรรมการพัฒนาศูนย์เด็ก เล็ก (ด้านโครงสร้างพื้นฐาน) วัตถุประสงค์ -เพื่อให้เป็นไปตามตัวชี้วัด ของการดำเนินงานมาตรฐาน สถานพัฒนาเด็กปฐมวัย แห่งชาติ -เพื่อจัดสภาพภูมิทัศน์ หรือ สิ่งอำนวยความสะดวก ความ ปลอดภัยในทรัพย์สินของ สถานศึกษา</p>	<p>-ขาดงบประมาณในการ ดำเนินการปรับปรุง หรือ ก่อสร้าง</p>	<p>-มีแผนการดำเนินงานตาม แผนพัฒนาองค์กรที่ต้องการ</p>	<p>-สนับสนุนงบประมาณ เพื่อปรับปรุง หรือ ก่อสร้างตามความ จำเป็น</p>	<p>ยังไม่ได้รับการสนับสนุนใน การปรับปรุงก่อสร้าง เช่น รั้ว,ห้องเก็บของ ฯลฯ</p>	<p>๑. มีการจัดทำแผนงาน โครงการของศูนย์ฯ ๒. บรรลุโครงการ, กิจกรรมในแผน งบประมาณรายจ่าย ประจำปี</p>	<p>การศึกษาฯ</p>

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลวังกะทะ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของ งานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการควบคุม	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	ผู้รับผิดชอบ
<p>กิจกรรม การตรวจสอบตามแผนการ ตรวจสอบภายใน</p> <p>วัตถุประสงค์การควบคุม ๑. เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในดำเนินการ ตรวจสอบได้ครบทุกกิจกรรม และสามารถบรรลุ วัตถุประสงค์ตามแผนการ ตรวจสอบประจำปี ที่กำหนด ไว้</p>	<p>การตรวจสอบ ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ตาม แผนที่กำหนด</p>	<p>๑.เสนอแนะให้ผู้ตรวจสอบ ภายในเข้ารับการฝึกอบรมใน หลักสูตรที่เกี่ยวกับการ ปฏิบัติงานเพื่อลดความ ผิดพลาดและความเสี่ยงใน การปฏิบัติงานของหน่วยรับ ตรวจให้ลดน้อยลง</p> <p>๒.จัดทำ/จัดหาคู่มือเพื่อสรุป เป็นแนวทางและขั้นตอนใน การปฏิบัติงาน เพื่อลด ระยะเวลาและลดขั้นตอนใน การตรวจสอบในแต่ละเรื่อง</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่มี ความเพียงพอและ เหมาะสมสามารถลด ความเสี่ยงตามที่ระบุไว้ ได้</p>	<p>๑.การตรวจสอบไม่บรรลุ วัตถุประสงค์ตามแผนที่ กำหนดเนื่องจาก กระบวนการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในมีขั้นตอน และวิธีการปฏิบัติงานที่ ยุ่งยากซับซ้อนทั้งทาง เทคนิคและวิธีการจึงทำให้ ใช้ระยะเวลามาก</p> <p>๒.หน่วยรับตรวจขาดการ ควบคุมภายในที่ดีเรื่องการ ปฏิบัติงานตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่งการทำให้เพิ่ม ความเสี่ยงในการ ปฏิบัติงานส่งผลให้ผู้ ตรวจสอบต้องบริหาร ความเสี่ยงเหล่านั้นเพิ่มขึ้น</p>	<p>๑.ดำเนินการตรวจสอบ โดยเทียบกับแผนการ ตรวจสอบภายใน ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๔ ที่ได้รับอนุมัติ ให้ครบ ทุกกิจกรรม</p> <p>๒.มีการส่งผู้ตรวจสอบ ภายในเข้ารับการ ฝึกอบรมเพื่อพัฒนา องค์ความรู้ในการ ปฏิบัติงาน</p> <p>๓.มีการจัดทำ/จัดหา คู่มือเพื่อใช้เป็น แนวทางและขั้นตอนใน การปฏิบัติงาน ตรวจสอบอย่างเป็น ระบบ</p>	<p>หน่วย ตรวจสอบ ภายใน</p>

ชื่อผู้รายงาน



(นางนัฐชมน ปัญญา)

ตำแหน่ง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลวังกะทะ ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวังกะทะ

วันที่ ๓ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลวังกะทะ

ผู้ตรวจสอบภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลวังกะทะ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลวังกะทะ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลาและโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลวังกะทะ มีความเพียงพอปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

๑.๑ กิจกรรม งานสารบรรณ พบความเสี่ยงคือ เจ้าหน้าที่ขาดความรอบคอบในการรับส่งหนังสือราชการ ทำให้การจัดเก็บและนำส่งเอกสารหนังสือราชการผิดพลาด เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน ในการดำเนินการติดตามประเมินผลมีการควบคุมได้ระดับหนึ่ง ต้องควบคุมและติดตามประเมินผลการควบคุม

๑.๒ กิจกรรม งานกิจการสภา พบความเสี่ยงคือ การจัดเตรียมเอกสารเพื่อประกอบการประชุมล่าช้ามีความผิดพลาดเนื่องจากเจ้าหน้าที่รับผิดชอบแต่ละส่วนไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนด การกำหนดวันประชุมกะทันหันเร่งด่วนทำให้ส่วนราชการที่ต้องดำเนินการเสนอคำแปรญัตติเพื่อให้นายก เสนอประธานสภาเตรียมการไม่ทัน/ล่าช้าเป็นเหตุให้งานกิจการสภาต้องรอเอกสารเพื่อดำเนินการส่งให้สมาชิกสภาไม่ทันเวลาการควบคุมระยะเวลาตามระเบียบเป็นไปได้ยาก

๑.๓ กิจกรรมงานด้านการบริหารงานบุคคล พบความเสี่ยงคือ ระเบียบ กฎหมาย หลักเกณฑ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงานมีจำนวนมาก ทำให้เกิดความไม่ชัดเจนผู้ซึ่งปฏิบัติงานจำเป็นต้องศึกษาเพื่อให้เกิดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานในครั้งต่อไป ในการดำเนินการติดตามประเมินผลพบว่ายังไม่มี การควบคุมที่เพียงพอควรควบคุมและติดตามประเมินผลการควบคุมต่อไป

๑.๔ กิจกรรม งานวิเคราะห์นโยบายและแผน การจัดทำประชาคม พบความเสี่ยงคือ การตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีไม่สามารถจัดสรรงบประมาณที่ต้งไว้ และการพัฒนามีโครงการจำนวนมากและไม่สามารถแก้ไขปัญหาได้ตรงตามความต้องการของประชาชน ในการดำเนินการติดตามประเมินผลพบว่ายังไม่มี การควบคุมที่เพียงพอควรควบคุมและติดตามประเมินผลการควบคุมต่อไป

๑.๕ กิจกรรม งานพัฒนาชุมชน พบความเสี่ยงคือ ผู้สูงอายุมีแนวโน้มมากขึ้นและมีจำนวนมากตรงตามความต้องการของประชาชน และย้ายที่อยู่บ่อย อาจเกิดปัญหาในการรับลงทะเบียน การรับเงินเบี้ยยังชีพเกิดความซ้ำซ้อน ในการดำเนินการติดตามประเมินผลพบว่ายังไม่มี การควบคุมที่เพียงพอควรควบคุมและติดตามประเมินผลการควบคุมต่อไป

๑.๖ กิจกรรม งานนิติการ พบความเสี่ยงคือ การสรรหาบุคคลก่อนข้างยากพอสมควร เช่นการเปิดสอบข้าราชการของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีบุคคลสอบผ่านน้อย หรือไม่มีบุคคลที่ขอโอนย้ายมารับผิดชอบงาน ทำให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่แทนไม่เข้าใจงานเท่าที่ควร เนื่องจากระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการมีการเปลี่ยนแปลงบ่อยครั้งทำให้เกิดความไม่รอบคอบ และเกิดความผิดพลาดในการทำงานได้ ในการดำเนินการติดตามประเมินผลพบว่ายังไม่มีการควบคุมที่เพียงพอควรควบคุมและติดตามประเมินผลการควบคุมต่อไป

๑.๗ กิจกรรม การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย พบความเสี่ยงคือ ช่วงฤดูมรสุมประชาชนได้รับความเดือนร้อนจากวาตภัย บ้านเรือนและเส้นทางการสัญจรและท่วมขังพื้นที่การเกษตร และอุปกรณ์ในการช่วยเหลือผู้ประสบภัยยังไม่เพียงพอ ประชาชนยังขาดความรู้ในการบริหารจัดการภัย ในการดำเนินการติดตามประเมินผลพบว่ายังไม่มีการควบคุมที่เพียงพอ ต้องควบคุมและติดตามประเมินผลการควบคุมต่อไป

๑.๘ กิจกรรม งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม พบความเสี่ยงคือ วัสดุอุปกรณ์ในการควบคุมโรคมึไม่เพียงพอเมื่อเทียบกับขนาดพื้นที่ การสรรหาบุคลากรเพื่อมารับผิดชอบในงานนี้ค่อนข้างยากเพราะต้องใช้ความรู้ความสามารถเฉพาะด้าน ในการดำเนินการติดตามประเมินผลพบว่ายังไม่มีการควบคุมที่เพียงพอควรควบคุมและติดตามประเมินผลการควบคุมต่อไป

๑.๙ กิจกรรม งานด้านเกษตร พบความเสี่ยงคือ โรคทางเกษตรมีการอุบัติใหม่ตลอดทำให้ไม่สามารถแก้ไขปัญหาให้ประชาชนได้ทันท่วงที ในการดำเนินการติดตามประเมินผลพบว่ายังไม่มีการควบคุมที่เพียงพอควรควบคุมและติดตามประเมินผลการควบคุมต่อไป

๑.๑๐ กิจกรรม งานการเงินและบัญชี พบความเสี่ยงคือ การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วนบางรายการ ในการดำเนินการติดตามประเมินผลพบว่ายังไม่มีการควบคุมที่เพียงพอควรควบคุมและติดตามประเมินผลการควบคุมต่อไป

๑.๑๑ กิจกรรม งานการจัดเก็บรายได้ พบความเสี่ยงคือ ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องของการเสียภาษี ผู้เสียภาษีบางรายไม่ได้อยู่ในพื้นที่ ไม่สะดวกในการเดินทางมาเสียภาษีจึงทำให้มียอดค้างชำระภาษีเป็นจำนวนมาก ในการดำเนินการติดตามประเมินผลพบว่าการควบคุมได้ระดับหนึ่งต้องติดตามประเมินผลการควบคุมต่อไป

๑.๑๒ กิจกรรม งานด้านการจัดซื้อจัดจ้างและพัสดุ พบความเสี่ยงคือ มีการเร่งรัดจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เอกสารการเบิกจ่ายยังไม่ครบถ้วน การควบคุมวัสดุสิ้นเปลืองมีการบันทึกรับ-จ่ายซ้ำ พัสตุดบางอย่างที่ใช้งานไม่ได้แต่ไม่มีการจำหน่าย ในการดำเนินการติดตามประเมินผลพบว่ายังไม่มีการควบคุมที่เพียงพอ ต้องควบคุมและติดตามประเมินผลการควบคุมต่อไป

๑.๑๓ กิจกรรม การซ่อมแซมบำรุงรักษาไฟฟ้าสาธารณะ พบความเสี่ยงคือ มีการแจ้งอุปกรณ์ไฟฟ้าชำรุดซึ่งอยู่เสมอทำให้บุคลากรสำหรับซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะมีไม่เพียงพอทำให้การปฏิบัติงานล่าช้าไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร และการปฏิบัติงานไฟฟ้าสาธารณะมีความเสี่ยงและอันตรายสูง อุปกรณ์ที่ใช้ในงานในปัจจุบันยังไม่ทันสมัยและแก้ไขได้ไม่สมบูรณ์ ในการดำเนินการติดตามประเมินผลพบว่ายังไม่มีการควบคุมที่เพียงพอ ต้องควบคุมและติดตามประเมินผลการควบคุมต่อไป

๑.๑๔ กิจกรรม ด้านงานก่อสร้าง พบความเสี่ยงคือ มีการวางแผนก่อสร้าง สำนวจปริมาณงานก่อสร้างมีการปฏิบัติงานซ้ำซ้อนทำให้การตั้งงบประมาณไม่ครอบคลุมและล่าช้า และข้อจำกัดด้านงบประมาณทำให้โครงการแก้ไขปัญหาคความเดือนร้อนของประชาชนไม่ทั่วถึง ในการดำเนินการติดตามประเมินผลพบว่ายังไม่มีการควบคุมที่เพียงพอ ต้องควบคุมและติดตามประเมินผลการควบคุมต่อไป

๑.๑๕ กิจกรรม งานขออนุญาตก่อสร้าง พบความเสี่ยงคือ ผู้ขออนุญาตไม่ทราบระเบียบกฎหมายการก่อสร้าง การเตรียมเอกสารยื่นขออนุญาตไม่ครบถ้วน ทำให้ขั้นตอนการขออนุญาตล่าช้า ในการดำเนินการติดตามประเมินผลมีการควบคุมได้ระดับหนึ่ง ต้องควบคุมและติดตามประเมินผลการควบคุมต่อไป

๑.๑๖ กิจกรรม การพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก พบความเสี่ยงคือ ยังไม่ได้รับการสนับสนุนในด้านงบประมาณที่เพียงพอ และบุคลากรไม่มีทักษะและประสบการณ์ในการปฏิบัติงานในด้านการบันทึกบัญชี/การเงินทำให้เกิดความผิดพลาดได้ ในการดำเนินการติดตามประเมินผลมีการควบคุมได้ระดับหนึ่ง ต้องควบคุมและติดตามประเมินผลการควบคุมต่อไป

๑.๑๗ กิจกรรม การตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน พบความเสี่ยง เกี่ยวกับการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี แต่การควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม สามารถลดความเสี่ยงตามที่ระบุไว้ได้

๒. การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรม งานสารบรรณ มีการปรับปรุงการควบคุมภายในโดย

- มีการตรวจสอบจากหัวหน้างานให้ถูกต้องทุกครั้ง
- ลงทะเบียนรับหนังสือทุกฉบับและนำจ่ายให้ผู้รับผิดชอบทันที
- ตรวจสอบเอกสารข้อมูลข่าวสารราชการจากอินเทอร์เน็ตทุกวัน

๒.๒ กิจกรรม งานกิจการสภา มีการปรับปรุงการควบคุมภายในโดย

- ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบติดตามเอกสารที่จะนำเข้าสู่ประชุมโดยการทวงถามเป็นลาย

ลักษณะอักษร

๒.๓ กิจกรรม งานด้านการบริหารงานบุคคล มีการปรับปรุงการควบคุมภายในโดย

- ศึกษาจากคู่มือการจัดทำแผนอัตรากำลัง ๓ ปี และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
- ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

๒.๔ กิจกรรม งานวิเคราะห์นโยบายและแผน การจัดทำประชาคม มีการปรับปรุงการควบคุม

ภายในโดย

- ทบทวนนโยบาย เป้าหมาย และวัตถุประสงค์จากจัดทำแผนพัฒนาให้ชัดเจน
- ให้คำปรึกษาและเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ระเบียบ กฎหมาย และข้อบังคับต่างๆให้

ประชาชนทราบอย่างทั่วถึง

๒.๕ กิจกรรม งานพัฒนาชุมชน มีการปรับปรุงการควบคุมภายในโดย

- ธารรงค์ประชาสัมพันธ์และจัดให้มีการประชุมในชุมชนอย่างต่อเนื่อง
- ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

๒.๖ กิจกรรม งานนิติการ มีการปรับปรุงการควบคุมภายในโดย

สรรหาบุคคลเพื่อเข้ามารับตำแหน่ง และส่งบุคลากรที่รับผิดชอบงานนิติการเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

๒.๗ กิจกรรม งานด้านป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย มีการปรับปรุงการควบคุมภายในโดย


- จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- จัดทำแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้ความรู้กับประชาชน
- จัดหาวัสดุอุปกรณ์ให้เพียงพอและพร้อมใช้งาน

/๒.๘ กิจกรรม งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม...

- ๒.๘ กิจกรรม งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีการปรับปรุงการควบคุมภายในโดย
- จัดทำวัสดุอุปกรณ์ให้เพียงพอและพร้อมใช้งาน
 - สรรหาบุคคลเพื่อเข้ามารับตำแหน่ง และส่งบุคลากรที่รับผิดชอบงานสาธารณสุขเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน
- ๒.๙ กิจกรรม งานด้านเกษตร มีการปรับปรุงการควบคุมภายในโดย
- ประชุมให้ความเข้าใจในเรื่องโรคของการเกษตรให้ประชาชนและเกษตรกรภายในตำบลเพื่อให้เกิดความเข้าใจมากยิ่งขึ้น
- ๒.๑๐ กิจกรรม งานการเงินและบัญชี มีการปรับปรุงการควบคุมภายในโดย
- ให้หัวหน้าหน่วยงานยื่นแต่ละกองตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่ายทุกครั้ง
 - เจ้าหน้าที่การเงินและหัวหน้ากองคลัง มีการสอบทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอนโดยเคร่งครัด
- ๒.๑๑ กิจกรรม งานการจัดเก็บรายได้ มีการปรับปรุงการควบคุมภายในโดย
- จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ เช่น สื่อสังคมออนไลน์ ป้าย แผ่นพับประชาสัมพันธ์
 - จัดทำหนังสือแจ้ง/ทวงถามให้ถูกต้องตามระเบียบ
 - จัดทำแผนที่ภาษีให้แล้วเสร็จสมบูรณ์ พร้อมตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูล
- ๒.๑๒ กิจกรรม งานด้านการจัดซื้อจัดจ้างและพัสดุ มีการปรับปรุงการควบคุมภายในโดย
- กำชับให้หน่วยงานเจ้าของงบประมาณจัดทำแผนการเบิกจ่ายแต่ละไตรมาสให้ตรงกับความต้องการใช้งานให้มากที่สุด
 - ให้เจ้าหน้าที่จัดทำทะเบียนคุมวัสดุสิ้นเปลืองให้ถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบันสามารถตรวจสอบได้ตลอดเวลา
 - ให้หัวหน้าพัสดุกำกับดูแลการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด
- ๒.๑๓ กิจกรรมการซ่อมแซมบำรุงรักษาไฟฟ้าสาธารณะ มีการปรับปรุงการควบคุมภายในโดย
- ปรับเปลี่ยนอุปกรณ์ให้ตรงตามการใช้งานและทันสมัยอยู่เสมอ
 - มีการรายงานจากหมู่บ้านเรื่องไฟฟ้าสาธารณะชำรุด
 - ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการซ่อมแซมไฟฟ้าที่ถูกหลัก เช่น จากหน่วยงานการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เป็นต้น
- ๒.๑๔ กิจกรรม ด้านงานก่อสร้าง มีการปรับปรุงการควบคุมภายในโดย
- ให้บุคลากรผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามระเบียบและปฏิบัติงานให้เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ
 - จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับนโยบายของหน่วยงานและความต้องการขอท้องถิ่นในกรณีมีความจำเป็นเร่งด่วน
- ๒.๑๕ กิจกรรม งานขออนุญาตก่อสร้างฯ มีการปรับปรุงการควบคุมภายในโดย
- จัดทำคู่มือให้ความรู้เรื่อง พรบ.ควบคุมอาคาร พ.ศ.๒๕๒๒ โดยการประชาสัมพันธ์ผ่านทางสื่อสังคมออนไลน์ และแผ่นพับ ป้ายประชาสัมพันธ์
- ๒.๑๖ กิจกรรม การพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก มีการปรับปรุงการควบคุมภายในโดย
- ให้มีการจัดทำแผนงานโครงการศูนย์ฯ และบรรจุโครงการ/กิจกรรมเข้าในแผนงบประมาณรายจ่ายประจำปี
 - ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน

๒.๑๗ กิจกรรม การตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน มีการปรับปรุงการควบคุมภายในโดย

- เสนอแนะให้ผู้ตรวจสอบภายในเข้ารับการศึกษาอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงานเพื่อลดความผิดพลาดและความเสี่ยงในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้ลดน้อยลง
- จัดทำ/จัดหาคู่มือเพื่อสรุปเป็นแนวทางและขั้นตอนในการปฏิบัติงาน เพื่อลดระยะเวลาและลดขั้นตอนในการตรวจสอบในแต่ละเรื่อง

ลงชื่อ  ผู้ตรวจสอบภายใน
(นางสาวณภาสุกาญจน์ มณีพงศภักดิ์)
ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
วันที่ ๓ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔